



COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

ANNO 2024

Indice generale

Premessa	3
1- La pianificazione degli obiettivi 2024/2026 e le modifiche intervenute	4
2. Il sistema di misurazione e valutazione della performance e degli obiettivi	10
3 - La struttura organizzativa e l'assegnazione degli obiettivi	11
4. Il controllo strategico per il 2024 e profili di criticità	17
5. Indicatori sull'andamento dell'ente	22
6 - Risultanze del controllo successiva di regolarità amministrativa	41
7 - Valutazione della performance organizzativa e individuale.....	45
8 - Valutazione della performance organizzativa	46
9 - Stato di attuazione degli obiettivi.....	48
10 - Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati	53
11 - Risultanze delle valutazioni del personale 2024.....	54

Premessa

Il Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e successive modifiche e integrazioni, nel delineare la disciplina del ciclo della performance, ha previsto all'art. 10 la redazione annuale, da parte delle P.A., di una Relazione sulla performance che evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e alle risorse. In ottemperanza alle citate disposizioni, si è provveduto ad elaborare il presente documento, che compendia le risultanze scaturite dalle strategie poste in essere nell'arco del **2024**, nonché i principali esiti di gestione rilevati nel contesto delle attività istituzionali.

L'impostazione della Relazione si conforma allo schema di riferimento indicato dalle Linee guida n. 3/2018 dal Dipartimento della Funzione Pubblica. La Relazione sulla Performance, come previsto dall'art. 10 del Decreto Legislativo 27 ottobre, n. 150/2009, completa il Ciclo di gestione della Performance, evidenziando a consuntivo e con riferimento all'anno precedente i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati mettendo in risalto gli eventuali scostamenti.

La presente Relazione racchiude le informazioni già presenti nella Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi, approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 82 del del 08.04.2025, nella Relazione illustrativa della Giunta allegata al Rendiconto della gestione 2024 e in altri documenti già trasmessi agli organi di controllo competenti.

Uno dei principali obiettivi delle nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile è rappresentato dal rafforzamento del principio della programmazione, inteso quale processo interattivo che deve portare a prefigurare una situazione di coerenza valoriale, qualitativa, quantitativa e finanziaria per guidare e responsabilizzare i comportamenti dell'Amministrazione.

Al fine di rendere più trasparente, efficace ed incisiva l'attività di programmazione e dare maggiore sistematicità e coerenza al complesso delle decisioni che accompagnano, sostengono e spiegano strategicamente i valori finanziari posti nel bilancio di previsione e poi nel PEG, il nuovo ordinamento contabile ha posto l'obbligo di redigere il Documento Unico di Programmazione (DUP), che rappresenta la principale innovazione introdotta nel sistema di programmazione degli enti locali. In esso sono contenuti gli indirizzi e gli obiettivi che guidano la predisposizione del bilancio, del PEG e la loro successiva gestione.

È nel DUP che l'Ente definisce le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie contenute nel bilancio; conseguentemente anche il contenuto del PEG deve essere coerente con il DUP, oltre che con il bilancio.

1- La pianificazione degli obiettivi 2024/2026 e le modifiche intervenute

Il sistema di Pianificazione e controllo informatizzato, che consente alla struttura organizzativa di poter gestire la pianificazione ed il monitoraggio degli obiettivi secondo un approccio decentrato e partecipativo, in cui sono coinvolte le figure apicali dell'ente (dirigenti e responsabili di servizio titolari di incarichi di elevata qualificazione).

Il processo di sviluppo del sistema di programmazione, si è svolto nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, degli obiettivi di finanza pubblica a livello nazionale e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente.

In particolare, partendo dalle linee programmatiche di mandato, si è tenuto conto di un arco pluriennale per tutti gli strumenti di programmazione, tra loro coerenti e interdipendenti.

In sintesi si richiamano i principali documenti del sistema di programmazione dell'ente a cui si fa rinvio per una più approfondita analisi di contesto e degli obiettivi strategici dell'ente:

- Con deliberazione del Consiglio comunale **n. 8 del 27 gennaio 2021** si è dato conto della presentazione delle linee programmatiche di mandato del Sindaco, per il quinquennio 2020/2025.
- In data 10 febbraio 2021, il sindaco ha pubblicato la relazione di inizio mandato anni 2020-2025 redatta ai sensi dell'art. 4-bis, del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149.
- Con deliberazione di Consiglio comunale **n. 50 del 29.12.2023**, è stato approvato il DUP, Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2024-2026, successivamente aggiornato con deliberazione di Consiglio Comunale n. **66 del 19.12.2023**.
- Con deliberazione della Giunta Comunale **n. 20 del 31.01.2024** è stato adottato il piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2024/2026.
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. **21 del 31.01.2024** è stato adottato il piano integrato di attività e organizzazione 2024-2026.
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. **73 del 29.12.2023** è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

- Il Piano degli indicatori di bilancio 2024-2026, presentato ed approvato unitamente al Bilancio di previsione 2024-2026.
- Con deliberazione di Giunta comunale **n. 89 del 07.05.2024** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2024-2026, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000, comprensivo, tra l'altro, degli obiettivi di gestione individuati in coerenza con i programmi, piani ed obiettivi generali dell'amministrazione contenuti nel bilancio di previsione e negli altri documenti programmatici dell'ente.
- Con deliberazione di Giunta comunale **n. 201 del 15.11.2024** è stata approvata la relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici e di PEG al 31 agosto 2024 e le modifiche ed integrazioni agli obiettivi;
- Con deliberazione del Consiglio comunale **n. 43 del 30.07.2024** è stato verificato ed approvato il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione; contestualmente è stata approvata una variazione di assestamento generale del bilancio.
- Con deliberazione di Giunta comunale **n. 248 del 13.12.2024** è stata approvata l'ultima variazione al PEG 2024-2026.

Di seguito si riporta la tabella sinottica degli obiettivi 2024/2026 aggiornati:

	Linea Programmatica	Obiettivo strategico	Strategia	Intervento strategico	Codice obiettivo PEG	Descrizione
1	Pro_1: Il Comune	OST1_02 Fare rete con i comuni	STRAT1_02_02 Strategia territoriale	INTV1_02_02_02 Piano marketing territoriale	2024_02_01	Implementare la struttura e la metodologia per il coordinamento, il monitoraggio e la valutazione dello stato di attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL) (<u>Obiettivo trasversale a tutte le unità organizzative</u>)

2	Pro_1: Il Comune	OST1_03 Fare rete finanziamenti UE	STRAT1_03_01 Rapporti internazionali	INTV1_03_01_02 Creare Progetti di rete	2024_01_01	Promuovere di forme di cittadinanza attive e gemellaggi con Paesi comunitari
3	Pro_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2024_08_01	Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle Costruzioni (BIM)
4	Pro_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2024_22_01	Implementare il sistema di gestione delle pratiche edilizie in formato GIS
5	Pro_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2024_24_01	Georeferenziare le micro discariche presenti nel territorio comunale
6	Pro_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2024_37_01	Mappare il Patrimonio Immobiliare su piattaforma GIS
7	Pro_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_01 Riorganizzazione ente	INTV1_05_01_01 Formazione del personale	2024_11_01	Affiancare e monitorare lo sviluppo delle competenze dei dipendenti attraverso la piattaforma Syllabus e il portale della formazione Accrual (<u>Obiettivo trasversale a più unità organizzative</u>)
8	Pro_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2023_08_02	Attuare, monitorare e controllare le risorse pubbliche relative al PNRR (<u>Obiettivo trasversale a più unità</u>)

						organizzative)
9	Pro_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2023_10_02	Implementare dei nuovi servizi semplificati e accessibili offerti dalla transizione digitale
10	Pro_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2024_03_01	Revisionare il processo rendicontazione e riscossione delle entrate
11	Pro_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2024_03_02	Razionalizzare i processi organizzativi per ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali e di cittadini beneficiari di sovvenzioni/contributi
12	Pro_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2024_06_01	Contrastare l'evasione fiscale e recuperare le risorse dei contribuenti morosi
13	Pro_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_05 Qualità dei servizi	2023_02_01	Rafforzare il sistema della qualità dei servizi erogati dall'ente (<u>Obiettivo trasversale a più unità organizzative</u>)
14	Pro_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura org.va	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_05 Qualità dei servizi	2024_09_01	Implementare un sistema di monitoraggio per migliorare la qualità dei servizi (demografici) erogati agli utenti
15	Pro_2 Il Sociale	OST2_01 Andare incontro al disagio	STRAT2_01_01 Fabbisogno servizi	INTV2_01_01_01 Attivare politica di	2024_02_02	Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto

			sociali	ascolto		transfrontaliero Femmes Libres (<u>Obiettivo trasversale a più unità organizzative</u>)
16	Pro_2 Il Sociale	OST2_02 Rafforzare cultura solidarietà	STRAT2_02_02 Programmazione condivisa	INTV2_02_02_01 Confronto associazioni vs ente	2023_31_03	Progetto "Market solidale" di raccolta e distribuzione di generi alimentari in favore di chi ha bisogno
17	Pro_2 Il Sociale	OST2_06 Ripartiamo dalla cultura	STRAT2_06_02 Identità culturale della città	INTV2_06_02_02 Cartellone annuale eventi	2023_19_01	Programmare eventi culturali per la valorizzazione della cultura identitaria locale
18	PRO_3 Sviluppo	OST3_01 Riconversione aree industriali	STRAT3_01_03 Attrazione nuovi investimenti	INTV3_01_03_01 Nuovi settori produttivi	2023_08_01	Organizzare un processo di monitoraggio e controllo delle attività di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili e relative misure compensative attivate nel territorio Comunale
19	PRO_4 Turismo	OST4_04 Mobilità sostenibile	STRAT4_04_02 Potenziare mobilità pedonale	INTV4_04_02_01 Piano di mobilità urbana	2024_15_01	Adeguare la pianificazione urbana della mobilità sostenibile (<u>Obiettivo trasversale a più unità organizzative</u>)
20	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualficazione urbana	STRAT4_05_02 Aumentare qualità della vita	INTV4_05_02_01 Riqualficazione urbana	2024_23_01	Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero CLASTER

Secondo la vigente metodologia adottata, ciascun obiettivo annuale di PEG discende dagli obiettivi strategici definiti nel documento unico di programmazione e nel piano degli obiettivi, con indicazione dei seguenti dati:

- obiettivo strategico collegato;
- risultati attesi;
- fasi/azioni in cui si articolano;
- tempistica di riferimento;
- risorse finanziarie assegnate;
- risorse umane assegnate;
- risorse strumentali assegnate;
- indicatori di risultato.

Gli obiettivi sopra elencati sono stati oggetto di analisi e valutazione in sede di monitoraggio intermedio e, all'esito del processo, in alcuni casi sono stati oggetto di aggiornamento.

2. Il sistema di misurazione e valutazione della performance e degli obiettivi

Per il 2024 il sistema di misurazione e valutazione della performance si fonda sulla metodologia approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 2 del 12 gennaio 2024.

Il percorso metodologico da seguire ai fini della valutazione della performance prevede le seguenti fasi:

- definizione delle linee strategiche sulla base degli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione dell'ente (linee programmatiche di mandato, DUP);
- predisposizione del piano della performance;
- declinazione degli obiettivi strategici in obiettivi operativi, contenuti annualmente nel PEG;
- assegnazione da parte della Giunta, degli obiettivi di PEG ai dirigenti responsabili di area;
- determinazione della proposta di pesatura degli obiettivi di PEG da parte del Nucleo di valutazione e approvazione da parte della Giunta comunale;
- monitoraggio intermedio sullo stato di avanzamento degli obiettivi e colloqui intermedi per orientare lo sviluppo dell'attività;
- misurazione e valutazione finale dei dirigenti e del personale dipendente;
- collegamento della valutazione della performance organizzativa e individuale con il sistema premiante.

3 - La struttura organizzativa e l'assegnazione degli obiettivi

La definizione ed assegnazione degli obiettivi tiene conto della macrostruttura organizzativa dell'ente e delle modifiche intervenute. La vigente macrostruttura è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 24.05.2022. Nella *Relazione di accompagnamento alla proposta di revisione della macrostruttura* sono state illustrate le finalità di aggiornamento dell'assetto organizzativo dell'ente. Le aree sono così definite:

Strutture di *line*

AREA Affari generali, Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione: Protocollo e messi comunali, Demografici (Anagrafe, Stato civile, leva, elettorale, statistica), Legale e contenzioso, Cultura, Biblioteca, Turismo, Sport, Pubblica istruzione, Servizi sociali.

AREA Lavori pubblici, Manutenzioni, Urbanistica, Edilizia privata, Transizione ecologica: Lavori pubblici, Manutenzione, Verde pubblico, Transizione ecologica, Patrimonio, Demanio, Urbanistica, Edilizia privata, Suape, Politiche della casa, Monitoraggio opportunità di finanziamento.

AREA Programmazione, Bilancio, Tributi, Partecipazioni, Sistemi informativi e Innovazione: Programmazione, Gestione del Bilancio, Rendiconto e tesoreria, Tributi, organismi partecipati e Controllo analogo, Controllo di gestione, Protezione dati/Privacy, Sistemi informativi/CED, conservazione digitale, Transizione digitale.

AREA Politiche del Personale: Organizzazione e gestione risorse umane (gestione economica e giuridica), Formazione del personale, Azioni positive, Relazioni sindacali.

AREA Ambiente, Protezione civile, Polizia Locale: Ciclo gestione rifiuti, Bonifiche ambientali, Protezione civile e COC, Volontariato civile, Servizi cimiteriali, Randagismo, Polizia Locale e amministrativa (in capo all'area dirigenziale solo la parte meramente amministrativa, ferma restando l'autonomia funzionale del Comando), Vigilanza urbanistica, Commercio, Sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

Strutture di *staff*

AREA di Staff del Sindaco: coadiuva il Sindaco nell'esercizio delle proprie funzioni ed attività. Comprende l'Ufficio di Gabinetto del Sindaco, l'Ufficio di Comunicazione istituzionale e la Segreteria del Sindaco. Nell'ambito dell'autonomia funzionale ad essi riconosciuta, sono compresi in questa Area, in quanto svolti sotto le direttive del Sindaco, anche l'Avvocatura interna dell'ente e il Comando polizia locale (unità organizzative

autonome). In particolare:

- l'Avvocatura dell'ente è una struttura dotata di piena autonomia e indipendenza nella trattazione degli affari legali dell'ente, nel rispetto dei parametri normativi di cui all'art. 23 della legge n. 247/2012, con esclusione di ogni attività di gestione amministrativa. Tale struttura è costituita da un'unica unità di personale che risponde del mandato professionale unicamente e direttamente al Sindaco, in quanto legale rappresentante dell'ente.

Restano in capo all'Ufficio legale e contenzioso (incardinato nell'area AA.GG., Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione) le funzioni della gestione amministrativa dei servizi legale dell'ente.

- il Comando di Polizia locale, al cui vertice in questo ente è posto il Comandante che ne ha la responsabilità, risponde direttamente ed esclusivamente al Sindaco e alle autorità competenti per singoli settori operativi; rappresenta un'entità organizzativa unitaria e autonoma rispetto alle altre strutture organizzative del Comune.

Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza: comprende i servizi di Segreteria generale e contratti, i compiti di sovrintendenza allo svolgimento delle funzioni dei dirigenti e di coordinamento delle loro attività, l'anticorruzione e trasparenza, la direzione del controllo strategico, le ulteriori funzioni attribuite al Segretario Generale dallo statuto o dai regolamenti, o conferitagli dal sindaco, tra cui il coordinamento del controllo di qualità, il Nucleo di valutazione, il coordinamento degli uffici relativi agli organi istituzionali.

Ufficio Procedimenti disciplinari (UPD): Ai sensi dell'art. 55bis comma 4 del D.Lgs. n. 165/2001 è istituito l'Ufficio Procedimenti Disciplinari competente ad esercitare l'azione disciplinare sia nei confronti dei dipendenti, per le infrazioni di maggiore gravità non riservate al dirigente della struttura in cui il dipendente lavora, sia nei confronti dei dirigenti.

Comitato Unico di Garanzia (C.U.G.): istituito con deliberazione della Giunta Comunale, i cui componenti durano in carica 4 anni.

L'assegnazione degli obiettivi 2024 da parte dell'organo esecutivo ha tenuto conto dell'assetto macro-organizzativo e dei vari decreti sindacali di conferimento degli incarichi dirigenziali.

Ciascun Dirigente, nell'ambito dell'area di competenza, ha provveduto autonomamente al coinvolgimento delle risorse umane assegnate nei singoli obiettivi.

Nelle tabelle seguenti viene riportata la distribuzione (per categoria, età, titolo di studio) del personale al 31.12.2023. Nel corso dell'anno il numero dei dipendenti è variato, tenuto conto delle cessazioni e delle nuove assunzioni.

Tabella 1 - Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2024

Dirigenti	UOMINI	DONNE	TOTALE
Ruolo	1	0	1
Tempo determinato	2	0	2
Funzionari ed EQ	UOMINI	DONNE	TOTALE
Posti di ruolo a tempo pieno	10	22	32
Posti di ruolo a part-time	1	3	4
Istruttori	UOMINI	DONNE	TOTALE
Posti di ruolo a tempo pieno	29	38	67
Posti di ruolo a part-time	1	2	3
Operatori esperti	UOMINI	DONNE	TOTALE
Posti di ruolo a tempo pieno	12	11	23
Posti di ruolo a part-time	1	0	1
Operatori	UOMINI	DONNE	TOTALE
Posti di ruolo a tempo pieno	6	0	6
Posti di ruolo a part-time	0	0	0

Totale	63	76	139
---------------	-----------	-----------	------------

Tabella 2 - Personale assegnato alle varie aree (di line e di staff):

Area	UOMINI	DONNE
Staff del Sindaco (*)	14	6
(*) <i>di cui Comando di Polizia Locale</i>	13	5
Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza	2	4
<i>di cui supporto RPCT e controlli interni</i>	0	1
Area Affari Generali, legale e contenzioso, politiche sociali, sport, cultura, turismo, pubblica istruzione	12	24
Area Politiche del personale	3	4
Area Programmazione, bilancio, tributi, partecipazione, sistemi informativi, innovazione	8	17
Area Lavori pubblici, manutenzioni, urbanistica, edilizia privata, patrimonio, transizione ecologica	14	15
Area Ambiente, protezione civile	8	6
TOTALE (non inclusi i 2 dirigenti a t.d.)	61	76

Tabella 3 - Dipendenti per titolo di studio al 31.12.2024

Titolo di studio	UOMINI	DONNE
Licenza elementare	1	0
Licenza media	11	0
Diploma	30	37
Laurea	21	39
TOTALE (sono inclusi i dirigenti)	63	76

Tabella 4 - Dipendenti per titolo di studio per area giuridica al 31.12.2024

	Scuola dell'obbligo	Licenza media superiore	Laurea breve	Laurea	Totale
N. Dirigenti	0	0	0	1	1
N. dipendenti con profilo in Area Funzionari/EQ	0	3	3	30	36
N. dipendenti con profilo in Area degli Istruttori	0	50	7	13	70
N. dipendenti con profilo in Area degli Operatori Esperti	7	12	1	4	24
N. dipendenti con profilo in Area degli Operatori	5	1	0	0	6
TOTALE	12	66	11	48	137

Tabella 5 - Dipendenti per età anagrafica

Profilo di accesso	<35	35-39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	65/67	totale
	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D
Dirigente a t.i.	0	0	0	0	0	1	0	0	1
N. dipendenti con profilo in Area Funzionari/EQ	3	1	4	2	17	3	6	0	36
N. dipendenti con profilo in Area degli Istruttori	5	4	13	10	15	11	12	0	70
N. dipendenti con profilo in Area degli Operatori Esperti	0	0	1	4	8	2	8	1	24
N. dipendenti con profilo in Area degli Operatori	0	0	0	0	1	2	1	2	6
TOTALE	8	5	18	19	36	23	26	1	137

4. Il controllo strategico per il 2024 e profili di criticità

In conformità alle disposizioni del Regolamento comunale sul sistema integrato dei controlli interni, la prima fase del controllo strategico è stata quella della programmazione.

Tale fase si è sviluppata essenzialmente nei primi mesi dell'anno, con un lavoro propositivo della struttura e di confronto e condivisione con l'organo di governo dell'ente.

La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici dell'ente è effettuata sulla base delle linee programmatiche di mandato 2020/2025, approvate con deliberazione del consiglio comunale n. 8 del 27.01.2021, della relazione di inizio mandato pubblicata in data 10.02.2021 ed in coerenza con il DUP 2024/2026, il PIAO 2024/2026 ed il piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2024/2026.

Il DUP costituisce, rispetto al principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La seconda fase del controllo strategico è quella del controllo periodico.

Tale fase si è sviluppata in riunioni di servizio ed incontri con i singoli Assessori e, in modo collegiale, con la Giunta comunale, al fine di un'analisi complessiva sullo stato di attuazione degli obiettivi e di eventuali proposte di cambiamento delle scelte strategiche dell'ente.

A supporto di tale fase, il sistema informatizzato utilizzato dall'ente ha rappresentato uno strumento operativo di facilitazione del monitoraggio sullo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alla programmazione delle singole fasi e agli indicatori ivi previsti.

In data 28 giugno 2024, l'Ufficio programmazione dell'Ente ha comunicato, *ai sensi dell'articolo 7 comma 1 del regolamento sul sistema integrato dei controlli interni*, l'avvio dell'attività di monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi assegnati ai dirigenti con il PEG 2024_2026, chiedendo che entro la data del 19 agosto 2024 venissero eseguite le seguenti attività: raccolta dati e informazioni per ciascun obiettivo e predisposizione di una relazione dettagliata sullo stato di attuazione, da inserire nella sezione "documentale" dell'apposita procedura informatica unitamente ad eventuali e motivate richieste di modifica e integrazione dell'obiettivo. Successivamente, in data 19 settembre 2024 l'Ufficio programmazione, dopo aver preso atto delle relazioni caricate a sistema, ha convocato una riunione per il giorno 26 settembre 2024, con il coinvolgimento dei dirigenti dell'ente, del segretario generale, dei referenti di area, nonché della parte politica. All'esito del proficuo confronto, sono stati valutati lo stato di attuazione dei singoli obiettivi, le proposte di adeguamento degli stessi o di singole fasi. Sulla base delle

decisioni prese durante l'incontro l'ufficio programmazione ha apportato a sistema le variazioni accordate.

All'esito del monitoraggio intermedio si è provveduto ad aggiornare alcune le schede degli obiettivi e le risultanze sono state trasmesse al Nucleo di Valutazione per poter procedere alla verifica di coerenza e alla nuova pesatura., definita nella riunione del nucleo del 7 novembre 2024 (protocollo 2024/50319 del 11/11/2024).

L'attività dinamica di monitoraggio intermedio ha consentito, quindi, di apportare delle modifiche "work in progress" e, a conclusione della stessa, si è provveduto alla formale approvazione con deliberazione della giunta comunale n. 201 del 15/11/2024.

In generale il processo di revisione, oltre che essere orientato alla razionalizzazione, semplificazione e completezza degli obiettivi già approvati, ha tenuto conto delle nuove indicazioni fornite dagli organi di governo e dai vari responsabili, nonché dei vincoli, condizionamenti ed opportunità valutati nell'ambito dell'analisi del contesto interno ed esterno (a cui si fa rinvio nella specifica parte dedicata del DUP).

Per le risultanze di dettaglio del monitoraggio intermedio si rinvia alla relazione del Segretario Generale, del Dirigente e della Responsabile del Servizio Programmazione, allegata alla citata deliberazione della giunta Comunale n. 201/2024.

In data 08/01/2025, con nota protocollo n. 898, l'ufficio programmazione ha richiesto ai dirigenti responsabili delle aree e ai referenti di area di Peg, ai fini del monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi alla data del 31/12/2024, di procedere nel seguente modo:

- aggiornare sul sistema Infor JEnte- pianificazione obiettivi lo stato di realizzazione delle fasi e dei dati relativi agli indicatori dei singoli obiettivi richiedendo anche di inserire, nella parte documentale dei singoli obiettivi, tutta la documentazione utile a comprovare il raggiungimento o di una singola fase o dell'intero obiettivo
- predisposizione, da parte dei dirigenti, della relazione sui risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi dell'esercizio 2024 contenente, per ogni obiettivo di PEG esaminato, l'indicazione del personale dipendente che ha effettivamente partecipato alla realizzazione dell'obiettivo.

In data 03/03/2025 l'ufficio programmazione e controllo di gestione ha inviato via mail al Segretario generale un report aggiornato contenente la percentuale di raggiungimento degli obiettivi di PEG alla data del 31/12/2024 estrapolato sulla base di quanto indicato dai vari responsabili dei servizi. Tali risultanze sono state esaminate dal Nucleo di valutazione.

AREA SEGRETERIA GENERALE

□ **2023_02_01 - Rafforzamento del sistema della qualità dei servizi erogati dall'ente:** i questionari sono stati analizzati e si è proceduto con lo studio di un processo finalizzato a favorire la compilazione dei questionari da parte degli utenti, contestualmente all'erogazione dei servizi. È stata fatta una proposta di aggiornamento dei questionari per la quale si è richiesto un confronto con l'ufficio CED per la verifica della concreta possibilità di attuazione. La fase 2 è stata completata, con l'approvazione della Carta dei servizi cimiteriali predisposta dal Servizio Ambiente, unitamente al questionario (deliberazione della giunta comunale n. 254 del 27.12.2024). L'obiettivo è stato raggiunto al 100%.

□ **2024_02_01 - Implementare la struttura e la metodologia per il coordinamento, il monitoraggio e la valutazione dello stato di attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL):** Con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 13/03/2024 è stato costituito l'ufficio di piano, il quale ha definito in una serie di incontri, gli interventi prioritari. La data di presentazione ufficiale del PSL 2030 è slittata rispetto ai tempi previsti nell'obiettivo: il documento è stato presentato in consiglio comunale il giorno 6 febbraio 2025. L'obiettivo ha fasi che si svilupperanno anche nel 2025. Le attività previste per il 2024 sono state realizzate nella misura del 96,67%.

AREA POLITICHE DEL PERSONALE

□ **2024_11_01 - Affiancamento e monitoraggio nello sviluppo delle competenze dei dipendenti attraverso la piattaforma Syllabus e il portale della formazione Accrual:** l'obiettivo ha fasi che si sviluppano nel biennio 2024-2025. Le attività previste per l'esercizio 2024 sono state raggiunte al 100% così come illustrato nella relazione del responsabile dell'area.

STAFF DEL SINDACO

□ **2024_01_01 - Promozione di forme di cittadinanza attive e gemellaggi con Paesi comunitari:** l'obiettivo prevede attività che si sviluppano nel solo esercizio 2024 e che sono state raggiunte nella misura del 100%.

AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE

□ **2023_19_01 - Programmazione eventi culturali per la valorizzazione della cultura identitaria locale:** l'obiettivo si sviluppo sul 2023 e sul

2024. Tutte le attività del 2024 sono state realizzate al 100%.

2023_31_03 - Progetto "Market solidale" di raccolta e distribuzione di generi alimentari in favore di chi ha bisogno: l'obiettivo si sviluppa tra il 2023 e il 2024. Le attività previste nella prima fase del 2024 sono state eseguite al 100% e così come definito in fase di monitoraggio intermedio, valutata l'oggettività delle cause ostative al raggiungimento dell'obiettivo si valuta l'opportunità di considerare l'obiettivo come raggiunto, considerando corretto e coerente il lavoro del servizio di riferimento.

2024_02_02 - Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero Femmes Libres: l'obiettivo si sviluppa sul triennio 2024-2026. Le attività programmate per il 2024 sono state realizzate al 100%.

2024_09_01 - Implementare un sistema di monitoraggio per migliorare la qualità dei servizi erogati agli utenti: le attività dell'obiettivo si sviluppano solo sull'esercizio 2024 e sono state realizzate nella misura del 100%. L'obiettivo può essere chiuso.

AREA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI, INNOVAZIONE

2023_10_02 - Implementazione dei nuovi servizi semplificati e accessibili offerti dalla transizione digitale: le attività dell'obiettivo iniziate nell'esercizio 2024 sono state completate nel 2024. L'obiettivo è raggiunto al 100%.

2024_03_01 - Revisione processo rendicontazione e riscossione delle entrate: l'obiettivo che si sviluppa nel solo esercizio 2024 è stato raggiunto al 100%.

2024_03_02 - Razionalizzazione dei processi organizzativi per ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali e di cittadini beneficiari di sovvenzioni/contributi: l'obiettivo che si sviluppa nel solo esercizio 2024 è stato raggiunto al 100%.

2024_06_01 - Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi: l'obiettivo che si sviluppa nel solo esercizio 2024 è stato raggiunto al 100%.

AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA

2023_08_01 Organizzare un processo di monitoraggio e controllo delle attività di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili e relative misure compensative attivate nel territorio Comunale: le attività dell'obiettivo, iniziate nel 2023 si sono concluse nel 2024 in anticipo rispetto alle tempistiche previste. L'obiettivo è raggiunto al 100%

□ 2023_08_02 Attuazione, monitoraggio e controllo delle risorse pubbliche relative al PNRR: le attività dell'obiettivo, iniziate nel 2023 si sono concluse nel 2024 in anticipo rispetto alle tempistiche previste. L'obiettivo è raggiunto al 100%.

□ 2024_22_01 - Implementazione del sistema di gestione delle pratiche edilizie in formato GIS: le attività dell'obiettivo che si sviluppa sulla sola annualità 2024 sono state completamente eseguite. L'obiettivo pertanto può considerarsi raggiunto al 100%.

□ 2024_37_01 - Mappatura Patrimonio Immobiliare su piattaforma GIS: le attività dell'obiettivo che si sviluppa sulla sola annualità 2024 sono state completamente eseguite. L'obiettivo pertanto può considerarsi raggiunto al 100%.

□ 2024_08_01 - Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle Costruzioni (BIM): le attività dell'obiettivo che si sviluppa sulla sola annualità 2024 sono state completamente eseguite. L'obiettivo pertanto può considerarsi raggiunto al 100%.

AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, POLIZIA LOCALE

□ 2024_23_01 - Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero CLASTER: l'obiettivo si sviluppa sul triennio 2024-2026. Le fasi da eseguire nel 2024 sono state realizzate al 100% ad esclusione di quella relativa alla rendicontazione non realizzabile in quanto ancora non si sono sostenute spese. La percentuale di raggiungimento del 2024 è pari al 100%.

□ 2024_24_01 - Georeferenziazione delle micro discariche presenti nel territorio comunale: le attività dell'obiettivo che si sviluppa sulla sola annualità 2024 sono state completamente eseguite. L'obiettivo può considerarsi raggiunto al 100% e chiuso.

COMANDO POLIZIA LOCALE

□ 2024_15_01 - Adeguamento della pianificazione urbana della mobilità sostenibile: l'obiettivo si sviluppa su due annualità 2024-2025. Le attività programmate per il 2024 sono state realizzate nella misura del 100%.

5. Indicatori sull'andamento dell'ente

Di seguito si riportano i principali indicatori per aree operative relativi al dal 2020 al 2024, al fine di poter effettuare un benchmark interno:

Codice	Area operativa/inter-vento	Unità di misura	Valore 2024	Valore 2023	Valore 2022	Valore 2021	Valore 2020	Var. % 2024/2023
Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria, contabile e controllo	Organi istituzionali	N. delibere, decreti e ordinanze adottati	403	403	405	453	354	0%
		N. sedute Consiglio	17	17	17	19	19	0%
		N. consiglieri	21	21	21	21	21	0%
		N. riunioni NdV	6	6	9	6	3	0%
	Risorse umane	N. procedimenti disciplinari pendenti al 31/12	0	1	0	0	0	-100%
		N. incontri sindacali (contrattazione, confronto)	3	9	3	11	2	-66,67%
		Dotazione organica dirigenti	2	5	5	4	4	-60%
		Dotazione organica non dirigenti	143	140	138	130	141	+2,14%
	Servizi di supporto	N. atti protocollati in entrata	42320	42227	39898	37840	32045	+2,83%

		N. atti protocollati in uscita	14124	14760	12998	12588	11068	-4,31%
	Messi comunali	N. notifiche effettuate	1990	1385	2864	644	1518	+43,68%
Governo del territorio (Urbanistica ed edilizia)	Urbanistica	N. Piani e varianti approvati	0	0	0	0	0	0%
	ERP e PEEP	N. alloggi edilizia popolare assegnati nell'anno	5	6	1	6	55	-16,67%
		N. unità familiari in attesa di assegnazione alloggi	151	150	160	162	115	+0,67%
		N. procedimenti di espropri avviati nell'anno	0	0	0	0	1	0%
		N. alloggi di edilizia popolare occupati abusivamente	1	2	2	2	2	-50,00%
Ciclo di gestione dei rifiuti e servizio idrico	Trattamento rifiuti	Tonnellate rifiuti raccolti nell'anno			8439	9388	8909	
		% raccolta differenziata			71,5%	71%	74%	
		Spesa complessivamente sostenuta per la				€ 3.071.083	€ 3.131.204	

		raccolta dei rifiuti						
	Servizio idrico integrato	N. di impianti depuratori idrici in funzione al 31/12	1	1	1	1	1 depuratore reflui e 1 potabilizzatore acqua a Cala d'oliva - Asinara	0%
Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini	Interventi per l'infanzia, i minori e gli asili nido	N. minori assistiti	79	248	49	66	30	-68,15%
		N. bambini iscritti negli asili nido	138	138	54	92	55	0%
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	N. adulti in difficoltà assistiti	253	376	732	556	100	-32,71%
	Interventi per gli anziani	N. anziani assistiti	35	46	49	49	15	-23,91%
	Interventi per la disabilità	N. disabili assistiti	410	430	446	385	389	-4,65%
Edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici	Servizi ausiliari all'istruzione	N. alunni portatori di handicap assistiti	107	104	74	75	64	+2,88%
Polizia municipale e polizia amministrativa locale	Polizia locale	N. verbali di contravvenzioni	4138	3136	3965	5615	3445 (Cds) più 58 (extra Cds)	+31,95%
		N. incidenti rilevati	99		92	85	50	
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	Attività culturali e interventi diversi	N. biblioteche, mediateche ed	1	1	1	1	1	0%

culturali	nel settore culturale	emeroteche						
Turismo	Servizi turistici e manifestazioni turistiche	N. punti di servizio e di informazione turistica	1	1	1	1	1	0%

Di seguito si riporta una sintesi sulla situazione finanziaria dell'Ente alla data del 31.12.2024, distinta tra parte entrata e parte spesa.

Parte entrata

	Previsioni definitive (a)	Accertato (b)	Riscosso (c)	Accertato/Stanzionato (b/a)	Riscosso/Accertato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	8.281.597,25	7.760.468,02	6.723.767,74	93,71%	86,64%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	31.428.532,33	10.928.932,29	5.673.879,87	34,77%	51,92%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	31.619.059,43	31.376.090,34	28.151.942,19	99,23%	89,72%
Area politiche del personale	2.822.275,62	1.721.928,25	1.714.534,64	61,01%	99,57%
Area ambiente protezione civile polizia locale	1.510.648,58	862.791,32	609.371,60	57,11%	70,63%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	1.510.648,58	862.791,32	609.371,60	57,11%	70,63%
TOTALE	75.682.113,21	52.673.182,88	42.896.468,70	69,60%	81,44%
Avanzo e fondi	21.127.547,06				
	96.809.660,27				

Area	Titoli di entrata	Previsioni definitive (a)	Accertato (b)	Riscosso (c)	Accertato/Stanzionato (b/a)	Riscosso/Accertato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
	Trasferimenti correnti	7.523.833,78 €	7.351.903,30 €	6.371.545,67 €	97,71%	86,67%
	Entrate extra tributarie	307.553,47 €	284.313,37 €	234.555,17 €	92,44%	82,50%
	Entrate in c/capitale	88.210,00 €	28.210,00 €	28.210,00 €	31,98%	100,00%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	362.000,00 €	96.041,35 €	89.456,90 €	26,53%	93,14%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
	Trasferimenti correnti	479.118,15 €	463.303,59 €	463.303,59 €	96,70%	100,00%
	Entrate extra tributarie	283.041,51 €	307.413,68 €	219.634,94 €	108,61%	71,45%
	Entrate in c/capitale	30.636.372,67 €	10.156.715,02 €	4.989.441,34 €	33,15%	49,12%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	30.000,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	5,00%	100,00%

Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	Avanzo e fondi	21.127.547,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.646.987,65 €	14.219.610,82 €	11.257.329,76 €	104,20%	79,17%
	Trasferimenti correnti	6.543.734,47 €	6.809.160,62 €	6.684.502,96 €	104,06%	98,17%
	Entrate extra tributarie	717.721,23 €	992.837,03 €	868.969,37 €	138,33%	87,52%
	Entrate in c/capitale	13.016,08 €	13.016,08 €	13.016,08 €	100,00%	100,00%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	10.697.600,00 €	9.341.465,79 €	9.328.124,02 €	87,32%	99,86%
Area politiche del personale	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
	Trasferimenti correnti	64.153,73 €	51.164,86 €	44.909,31 €	79,75%	87,77%
	Entrate extra tributarie	208.121,89 €	87.923,17 €	86.785,11 €	42,25%	98,71%
	Entrate in c/capitale					
	Entrate per c/terzi e partite di giro	2.550.000,00 €	1.582.840,22 €	1.582.840,22 €	62,07%	100,00%
Area ambiente protezione civile polizia locale	Trasferimenti correnti	42.761,43 €	42.761,43 €	0,00 €	100,00%	0,00%
	Entrate extra tributarie	888.932,69 €	650.952,52 €	441.994,21 €	73,23%	67,90%
	Entrate in c/capitale	409.654,46 €	148.177,37 €	148.156,79 €	36,17%	99,99%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	169.300,00 €	20.900,00 €	19.220,60 €	12,34%	91,96%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	Trasferimenti correnti	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	100,00%	100,00%
	Entrate extra tributarie	0,00 €	2.972,66 €	2.972,66 €	#DIV/0!	100,00%
	Entrate per c/terzi e partite di giro					

Parte spesa

Desc Area	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	16.056.872,04	10.991.114,52	9.087.541,59	68,45%	82,68%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	49.036.523,96	14.952.789,30	10.007.522,09	30,49%	66,93%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	14.756.839,07	11.264.440,58	10.706.074,10	76,33%	95,04%
Area politiche del personale	4.575.616,96	2.754.468,00	2.587.149,56	60,20%	93,93%
Area ambiente protezione civile polizia locale	11.351.197,14	6.788.224,83	6.048.680,38	59,80%	89,11%

Area	Titoli di spesa	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	Spese correnti	15.351.148,61	10.842.319,30	8.959.476,14	70,63%	82,63%
	Spese in conto capitale	312.723,43	49.783,87	39.601,19	15,92%	79,55%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	393.000,00	99.011,35	88.464,26	25,19%	89,35%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	Spese correnti	5.607.784,22	4.263.203,93	3.538.900,06	76,02%	83,01%
	Spese in conto capitale	43.408.739,74	10.688.085,37	6.468.622,03	24,62%	60,52%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.000,00	1.500,00	0,00	7,50%	0,00%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	Spese correnti	3.876.541,08	1.810.125,51	1.532.230,23	46,69%	84,65%
	Spese in conto capitale	203.697,99	115.819,28	104.833,24	56,86%	90,51%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.676.600,00	9.338.495,79	9.069.010,63	87,47%	97,11%
Area politiche del personale	Spese correnti	2.025.616,96	1.171.627,78	1.030.499,61	57,84%	87,95%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.550.000,00	1.582.840,22	1.556.649,95	62,07%	98,35%
Area ambiente protezione civile polizia locale	Spese correnti	9.011.196,31	6.434.995,52	5.816.135,80	71,41%	90,38%
	Spese in conto capitale	2.170.700,83	332.329,31	211.644,58	15,31%	63,69%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	169.300,00	20.900,00	20.900,00	12,34%	100,00%
Segreteria Generale	Spese correnti	1.027.611,10	939.900,74	827.005,47	91,46%	87,99%

anticorruzione trasparenza						
	Spese in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	

Centro Resp.	Desc. Centro Resp	Titoli di spesa	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
1	Organi Istituzionali	Spese correnti	694.247,15	616.058,24	589.198,33	88,74%	95,64%
1	Organi Istituzionali	Spese in conto capitale	10.000,00	4.270,00	0,00	42,70%	0,00%
10	Sistemi informativi	Spese correnti	880.631,84	399.939,95	307.860,59	45,42%	76,98%
10	Sistemi informativi	Spese in conto capitale	173.687,99	90.809,28	79.823,24	52,28%	87,90%
11	Risorse umane	Spese correnti	2.034.540,96	1.180.550,86	1.038.540,91	58,03%	87,97%
11	Risorse umane	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.550.000,00	1.582.840,22	1.556.649,95	62,07%	98,35%
12	Avvocatura	Spese correnti	188.606,16	92.845,55	61.443,50	49,23%	66,18%
15	Polizia locale	Spese correnti	1.937.957,79	1.354.249,98	1.286.908,93	69,88%	95,03%
15	Polizia locale	Spese in conto capitale	113.990,43	25.986,23	5.990,43	22,80%	23,05%
15	Polizia locale	Uscite per conto terzi e partite di giro	169.300,00	20.900,00	20.900,00	12,34%	100,00%
16	Servizi alla scuola	Spese correnti	1.566.169,65	1.117.200,00	785.258,11	71,33%	70,29%
17	Archivio e protocollo	Spese correnti	13.272,95	7.745,95	4.870,86	58,36%	62,88%
18	Biblioteca	Spese correnti	117.057,25	116.092,99	91.524,71	99,18%	78,84%
19	Servizi alla cultura	Spese correnti	711.384,04	671.849,96	571.727,00	94,44%	85,10%
19	Servizi alla cultura	Spese in conto capitale	117.000,00	2.436,68	0,00	2,08%	0,00%
19	Servizi alla cultura	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.000,00	4.679,00	3.719,00	66,84%	79,48%
2	Segreteria Generale	Spese correnti	775.403,04	639.005,96	553.773,99	82,41%	86,66%
2	Segreteria Generale	Uscite per conto terzi e partite di giro	31.000,00	2.970,00	2.970,00	9,58%	100,00%
20	Servizi allo sport	Spese correnti	209.159,38	209.066,34	149.927,66	99,96%	71,71%
20	Servizi allo sport	Spese in conto capitale	20.948,12	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
21	Servizi turistici	Spese correnti	609.021,80	475.105,12	391.952,89	78,01%	82,50%
21	Servizi turistici	Spese in conto capitale	85.126,05	16.284,29	12.808,29	19,13%	78,65%
22	Urbanistica e servizi all edilizia	Spese correnti	754.256,48	311.200,44	310.751,61	41,26%	99,86%
22	Urbanistica e servizi all edilizia	Spese in conto capitale	743.881,47	183.658,75	183.324,55	24,69%	99,82%
23	Servizi per la tutela ambientale	Spese correnti	281.521,13	244.661,37	230.047,39	86,91%	94,03%
23	Servizi per la tutela	Spese in conto	4.578.030,94	240.181,15	239.512,87	5,25%	99,72%

	ambientale	capitale					
24	Servizio smaltimento rifiuti	Spese correnti	5.813.508,90	4.029.070,77	3.629.746,51	69,31%	90,09%
24	Servizio smaltimento rifiuti	Spese in conto capitale	1.251.468,56	127.439,42	81.605,46	10,18%	64,03%
25	Servizio idrico integrato	Spese correnti	426.121,41	295.817,09	223.699,23	69,42%	75,62%
25	Servizio idrico integrato	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
26	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	Spese correnti	29.869,85	27.023,37	15.577,58	90,47%	57,64%
26	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	Spese in conto capitale	61.320,16	4.170,81	0,00	6,80%	0,00%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Spese correnti	72.778,23	72.501,58	71.197,40	99,62%	98,20%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
28	Trasporto pubblico locale	Spese correnti	58.067,09	57.610,97	47.347,60	99,21%	82,19%
28	Trasporto pubblico locale	Spese in conto capitale	380.000,00	15.028,94	15.028,94	3,95%	100,00%
29	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese correnti	223.478,43	209.512,05	173.774,52	93,75%	82,94%
29	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese in conto capitale	3.682.304,60	959.872,01	852.199,29	26,07%	88,78%
3	Gestione economico finanziaria	Spese correnti	1.034.107,28	977.568,04	828.338,55	94,53%	84,73%
3	Gestione economico finanziaria	Spese in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
3	Gestione economico finanziaria	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.642.600,00	9.315.966,38	9.069.010,63	87,53%	97,35%
30	Illuminazione pubblica	Spese correnti	544.471,01	544.341,13	453.892,56	99,98%	83,38%
31	Assistenza beneficenza e servizi alla persona	Spese correnti	10.895.154,59	7.286.822,96	6.071.926,43	66,88%	83,33%
31	Assistenza beneficenza e servizi alla persona	Spese in conto capitale	130.133,56	12.935,56	12.935,56	9,94%	100,00%
32	Servizio necroscopico e	Spese correnti	289.555,96	220.918,57	196.025,78	76,30%	88,73%

	cimiteriale						
32	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese in conto capitale	194.440,80	145.198,10	94.744,22	74,67%	65,25%
33	Igiene e sanità	Spese correnti	507.950,00	455.148,76	362.962,94	89,61%	79,75%
34	Protezione civile	Spese correnti	150.832,68	103.922,70	94.866,67	68,90%	91,29%
34	Protezione civile	Spese in conto capitale	107.122,47	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
36	Servizi legali	Spese correnti	8.000,00	3.068,79	3.068,79	38,36%	100,00%
37	Gestione demanio e patrimonio	Spese correnti	123.143,05	48.489,67	24.411,88	39,38%	50,34%
37	Gestione demanio e patrimonio	Spese in conto capitale	964.491,46	15.526,46	15.491,46	1,61%	99,77%
37	Gestione demanio e patrimonio	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	1.500,00	0,00	15,00%	0,00%
38	Fonti energetiche	Spese correnti	1.225,00	1.223,04	0,00	99,84%	0,00%
38	Fonti energetiche	Spese in conto capitale	225,00	225,00	225,00	100,00%	100,00%
39	Datore di lavoro	Spese correnti	23.687,52	23.687,52	0,00	100,00%	0,00%
4	Programmazione	Spese correnti	45.263,00	37.227,50	36.859,60	82,25%	99,01%
4	Programmazione	Spese in conto capitale	25.010,00	25.010,00	25.010,00	100,00%	100,00%
6	Servizio tributi	Spese correnti	1.908.538,96	391.358,02	355.139,49	20,51%	90,75%
6	Servizio tributi	Uscite per conto terzi e partite di giro	24.000,00	22.529,41	0,00	93,87%	0,00%
7	Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	Spese correnti	1.397.318,72	1.248.457,94	881.472,90	89,35%	70,60%
7	Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	Spese in conto capitale	2.104.484,06	558.510,51	476.943,29	26,54%	85,40%
8	Ufficio Tecnico	Spese correnti	2.006.924,80	1.474.050,02	1.352.352,36	73,45%	91,74%
8	Ufficio Tecnico	Spese in conto capitale	31.333.838,32	8.749.616,76	4.720.200,56	27,92%	53,95%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Spese correnti	566.672,18	518.779,58	507.800,04	91,55%	97,88%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Spese in conto capitale	10.358,00	8.857,88	8.857,88	85,52%	100,00%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Uscite per conto terzi e partite di giro	355.000,00	91.362,35	81.775,26	25,74%	89,51%

Piano degli indicatori di bilancio-Indicatori sintetici (Rendiconto esercizio 2024)

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) Tra parentesi l'anno precedente
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	20,75 (19,37)
2 Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	130,02 (124,19)
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	101,82 (105,11)
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	55,91 (59,57)
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	43,78 (50,42)
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	141,51 (99,84)
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	103,49 (89,36)
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	59,54 (42,52)
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	43,55 (38,06)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		

3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0 (0)
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0 (0)
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,22 (26,68)
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	14,99 (14,42)
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,59 (12,7)
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	305,52 (281,89)
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	24,92 (26,31)
6 Interessi passivi			

6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0 (0)
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0 (0)
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0 (0)
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	30,42 (16,55)
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	525,55 (233,7)
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	4,6 (1,39)
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	530,15 (235,09)
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0 (0)
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"] (9)	0 (0)
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0 (0)
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	72,6 (67,71)
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	92,09 (67,34)

8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0 (100)
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	15,09 (24,91)
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	55,79 (46)
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0 (0)
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	71,56 (74,72)
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	71,44 (51,19)
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	54,91 (30,7)

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	78,92 (45,9)
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0 (0)
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0 (0)
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0 (0)
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0 (0)
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0 (0)
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0 (0)
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0 (0)
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0 (0)
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0 (0)

12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0 (0)
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0 (0)
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0 (0)
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0 (0)
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0 (0)
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0 (0)
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0 (0)
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100 (100)
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	14,32 (11,66)

15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	17,59 (14,42)
------	---	--	----------------------

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Indicatori di bilancio 2024 (fonte: rendiconto di gestione 2024)

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	VALORE 2024 (2023, 2022; 2021; 2020)
Rigidità strutturale di bilancio	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	20,75 (19,37; 22,14; 17,1; 19,91)
Entrate correnti	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	130,02 (124,19; 126,94; 132,61; 133,64)
	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	101,82 (105,11; 104,23; 106,07; 114,98)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	55,91 (59,57; 60,08; 72,11; 62,78)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	43,78 (50,42; 49,33; 57,68; 54,01)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	141,51 (99,84; 122,61; 106,67; 121,19)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	103,49 (89,36; 97,85; 99,62; 102,4)
	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	59,54 (42,52; 55,28; 43,84; 44,34)
	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	43,55 (38,06; 44,11; 40,94; 37,46)
Spese correnti	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	28,22 (26,68; 28,85; 30,69; 27,39)
	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	14,99 (14,42; 17,08; 7,39; 21,46)
	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	9,59 (12,7; 4,34; 7,37; 2,69)
	Spesa di personale pro capite	305,52 (281,89; 300,08; 238,55; 273,94)

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2020	2021	2022	2023	2024
Spese macro aggregato 101	6.260.575,02	5.126.349,44	5.280.844,61	5.710.006,43	6.104.107,00	5.895.945,11
Spese macro aggregato 103	155.910,40	111.371,63	192.741,43	163.283,80	233.615,95	247.933,85
Spese macro aggregato 102	347.807,83	341.454,49	369.915,99	374.145,43	425.080,52	410.937,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		687.159,59	143.212,94	366.934,37	439.631,83	542.907,57
Totale spese di personale (A)	6.764.293,25	6.266.335,15	5.986.714,97	6.614.370,03	6.763.303,47	7.097.723,64
(-) Componenti escluse (B)	989.269,76	827.733,46	828.992,82	1.321.858,76	1.130.595,98	1.871.320,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	5.775.023,49	5.438.601,69	5.157.722,15	5.292.511,27	5.632.707,49	5.226.403,29

Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

(*)	Descrizione	SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Sulla base dei parametri suindicati l'ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

6 - Risultanze del controllo successiva di regolarità amministrativa

Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile relativo al 2024 è stato effettuato, conformemente alle disposizioni regolamentari vigenti, in due fasi temporali distinte, ciascuna su un campione di atti scelto con tecnica di campionamento casuale e nel rispetto del principio di significatività.

Come previsto dal comma 11 dell'art. 4 del dal Regolamento Comunale sul sistema integrato dei controlli interni, a conclusione della fase di controllo per ciascun semestre viene predisposta una relazione contenente gli esiti, in forma sintetica, di tale attività, che viene trasmessa ai Dirigenti per gli opportuni eventuali provvedimenti correttivi.

Relativamente 1° semestre 2024 gli esiti del controllo successivo sono stati recepiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 196 del 04/11/2024.

Relativamente 2° semestre 2024 gli esiti del controllo successivo sono stati ultimati nel mese di febbraio 2025 ed il relativo referto è stato oggetto di recepimento dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 53 del 07.03.2025.

Nella prima fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 332 atti del 1° semestre 2024, compresi quelli relativi a provvedimenti di gestione dei fondi PNRR assegnati al Comune in quanto soggetto attuatore.

Nella seconda fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 219 atti del 2° semestre 2024, compresi quelli relativi a provvedimenti di gestione dei fondi PNRR assegnati al Comune in quanto soggetto attuatore.

Nello specifico degli atti riguardanti i finanziamenti PNRR, è stata introdotta una apposita check-list contenente ulteriori parametri utili ad individuare eventuali criticità, carenze ed errori formali, carenza della documentazione amministrativa e tecnica, rispetto degli adempimenti in materia di informazione, pubblicità e trasparenza, conflitti di interessi, ecc.

Nell'ambito di tale verifica rafforzata non sono state rilevate irregolarità.

L'attività di verifica e controllo successivo avviene attraverso la compilazione di una scheda di valutazione (check list), che prevede l'individuazione di dieci esiti secondo i seguenti parametri:

1. Rispetto delle disposizioni di legge generali o specifiche per il procedimento comprese quelle regolamentari;
2. Correttezza e regolarità della procedura;
3. Rispetto delle disposizioni in tema di controllo di regolarità amministrativa-contabile;
4. Rispetto del principio di Trasparenza e della normativa in materia di Privacy;
5. Rispetto dei tempi;
6. Verifica della qualità intrinseca dell'atto e della correttezza e reperibilità degli eventuali riferimenti esterni;
7. Esplicitazione dei riferimenti oggettivi ed evidenti con possibilità di reperire gli allegati, regolarmente processati e protocollati.
8. Conformità agli atti di programmazione e di indirizzo;
9. Verifica se il procedimento descritto nell'atto ha originato le effettive conseguenze giuridiche e/o tecniche e/o economiche previste;
10. Verifica se il procedimento amministrativo ha dimostrato un'adeguata ricerca del minor consumo di risorse economiche per il soddisfacimento del bisogno.

L'esito del controllo, rispetto a ciascun parametro oggetto di analisi, può essere del seguente tipo:

- Conforme
- Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento
- Non conforme
- Non applicabile.

Entrando nel merito dell'attività del controllo successivo di regolarità amministrativa, nel periodo di riferimento, sono stati verificati complessivamente 551 atti. Pertanto, sono stati rilevati complessivamente 5510 esiti attivi; di questi 30 sono risultati non applicabili e n. 5480

sono stati gli esiti validi. Con riferimento agli esiti validi, si evidenzia quanto segue: n. 4.581 sono risultati conformi; n. 826 sono risultati parzialmente conformi/con opportunità di miglioramento; n. 73 sono risultati non conformi.

Le risultanze del controllo dei suddetti atti, dati dalle opzioni di valutazione prevista (Conforme - Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento - Non conforme - Non applicabile) su ciascun parametro oggetto di analisi, si possono riassumere nella seguente tabella:

Numero complessivo atti 2024 esaminati: 551					
Periodo	Atti controllati	Conforme	Non conforme	Parzialmente conforme	Non applicabile
1° semestre 2024	332	2.895 (87,20%)	35 (1,05%)	390 (11,75%)	0 (0%)
2° semestre 2024	219	1.686 (76,99%)	38 (1,73%)	536 (19,91%)	30 (1,37%)
TOTALI	551	4.581 (83,14%)	73 (1,33%)	826 (14,99%)	30 (0,54%)

Numero complessivo atti 2023 esaminati: 679					
Periodo	Atti controllati	Conforme	Non conforme	Parzialmente conforme	Non applicabile
1° semestre 2023	324	2.344 (72,34%)	21 (0,65%)	656 (20,25%)	219 (6,76%)
2° semestre 2023	355	2.714 (76,45%)	20 (0,56%)	524 (21,68%)	292 (8,23%)
TOTALI	679	5.558 (74,49%)	41 (0,6%)	1.180 (17,38%)	511 (7,53%)

Benchmark interno

Anno	Esiti conformi	Esiti non conformi	Esiti Parzialmente conformi
2018	45,45%	7,01%	39,92%
2019	59,06%	2,26%	30,96%
2020	58,98%	2,64%	30,42%
2021	60,33%	3,27%	28,81%
2022	70,54%	1,10%	21,21%
2023	74,49%	0,6%	17,38%
2024	83,14%	1,33%	14,99%

L'analisi storica dei dati riportati evidenzia un trend positivo, in miglioramento rispetto agli anni precedenti.

Le risultanze del controllo dei suddetti atti, dati dalle opzioni di valutazione prevista (Conforme - Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento - Non conforme - Non applicabile) su ciascun parametro oggetto di analisi, si possono riassumere nelle seguenti tabelle:

7 - Valutazione della performance organizzativa e individuale

Il vigente *Sistema di misurazione e valutazione della performance*, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 67 del 02.05.2013, prevede che la valutazione del personale dipendente sia effettuata su due ambiti di valutazione:

la performance organizzativa: rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale SMVP è collegata agli esiti conseguiti a livello di unità organizzativa di appartenenza, sulla base del grado di raggiungimento degli obiettivi del Settore o del Servizio di appartenenza (CdR). La valutazione è intesa quale grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'unità organizzativa di appartenenza

la performance individuale: rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale SMVP è collegata agli esiti conseguiti dal dipendente in relazione:

- a) al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dal Dirigente (in relazione agli obiettivi di PEG affidati dalla Giunta Comunale);
- b) alla valutazione dei comportamenti organizzativi, intesi quali fattori di valutazione di natura prevalentemente qualitativa.

La performance individuale è misurata attraverso il grado di raggiungimento degli obiettivi individuali e/o di gruppo assegnati e i comportamenti organizzativi.

In sintesi, il peso dei singoli ambiti di valutazione è il seguente, distinto per aree giuridiche di personale:

	CATEGORIA			
	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari ed elevata qualificazione
	PESO			
Performance organizzativa	25	30	35	50
Obiettivi individuali e/o di gruppo	5	10	15	20
Comportamenti organizzativi	70	60	50	30
	100	100	100	100

8 - Valutazione della performance organizzativa

La valutazione della performance organizzativa è collegata agli esiti conseguiti a livello di ente, sulla base di indicatori. Secondo la metodologia di valutazione adottata dall'ente, si considerano come componenti di valutazione della performance organizzativa:

- A) lo stato di salute dell'ente, intesa come salute finanziaria;
- B) il grado di attuazione degli obiettivi strategici.

Ai fini della verifica dello stato di salute finanziaria dell'ente si è tenuto conto degli indicatori di bilancio allegati allo schema del rendiconto di gestione 2024 e delle indicazioni fornite dal collegio dei revisori nella relazione allo schema del rendiconto di gestione 2024. Nel complesso si evidenzia un buon livello di "salute finanziaria" dell'ente.

In particolare, dalla relazione dell'Organo di revisione, si rileva che nel corso del 2024 ha riscontrato quanto segue:

- non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero ha verificato che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico, salvo quanto previsto dall'art. 18 bis del d.l. n. 113/2024;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, si evidenzia quanto segue:

- nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'ente nel 2024 **non ha** usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013;
- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel; l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014;
- ***L'Ente ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; in caso di superamento dei termini di pagamento ***sono state indicate*** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15 giorni.

Con riferimento alle risorse PNRR e PNC, l'Organo di revisione ha acquisito le tabelle finanziarie aggiornate al 31/12/2024, relative a ciascun progetto finanziato con risorse PNRR ed ha verificato che l'andamento dei progetti sia conforme alle tempistiche previste. L'Organo di revisione ricorda che i dati inseriti nelle tabelle devono essere costantemente aggiornati e allineati con quelli presenti nella banca dati REGIS, rispettando i criteri di accertamento e impegno indicati nella FAQ 48 di Arconet per i progetti a rendicontazione.

Con riferimento al risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo, emerge che nel 2022 il risultato della gestione di competenza (W1) presenta un avanzo di € 14.908.934,64 (rispetto ad € 13.785.302,89 nel 2023, ad € 13.705.318,38 nel 2022 e ad € 13.793.185,43 nel 2021), l'equilibrio di bilancio (W2) presenta un saldo pari ad 4.302.611,13 € 6.505.636,86 (rispetto ad € 6.505.636,86 nel 2023, ad € 4.400.613,85 nel 2022 e ad € 3.971.684,26 del 2021), mentre l'equilibrio complessivo (W3) presenta un saldo pari ad € 6.409.813,59 9.755.163,14 (rispetto ad € 9.755.163,14 nel 2023, ad € 6.338.111,31 nel 2022 e ad € 2.115.927,76 del 2021).

Con riferimento all'indebitamento, l'Ente non vi ha fatto ricorso; pertanto ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

9 - Stato di attuazione degli obiettivi

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente, l'Area costituisce l'unità organizzativa di vertice dell'Ente, particolarmente complessa ed è articolata in uno o più Settori, il cui responsabile è una figura professionale con qualifica dirigenziale.

Le tabelle seguenti riportano il grado di attuazione di ciascun obiettivo strategico nel 2024 e lo stato di avanzamento complessivo, rispettivamente a livello di Area e a livello di ente.

Tabella: Grado di attuazione obiettivi strategici, per area (%)

OBIETTIVO STRATEGICO	AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE		AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA		AREA PROGRAMMAZIONI, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE		AREA POLITICHE DEL PERSONALE		AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, P.L.		SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA, CONTROLLI, ORGANI IST.		AREA STAFF SINDACO		POLIZIA LOCALE	
	% STATO ATTUAZ. Z. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST	% STATO ATTUAZ. Z. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST	% STATO ATTUAZ. Z. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST			% STATO ATTUAZ. Z. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2024 OST
OST1_02: FARE RETE CON I COMUNI (*)											96,67	58,00				
OST1_03:													100,00	100,00		

FARE RETE FINANZIAMENTI UE															
OST1_04: DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI			100,00	100,00					100,00	100,00					
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	67,00			90,00	100,00			
OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	77,45													
OST2_02: RAFFORZARE LA CULTURA DELLA SOLIDARIETÀ	100,00	40,00													
OST2_06: RIPARTIAMO DALLA CULTURA	100,00	100,00													
OST3_01: RICONVERSI			100,00	100,00											

ONE AREE INDUSTRIALI																
OST4_04: MOBILITÀ SOSTENIBILE															100,00	64,00
OST4_05: RIQUALIFICAZIONE URBANA									100,00	15,00						

Tabella: Grado di attuazione obiettivi strategici, a livello di ente (%)

OBIETTIVO STRATEGICO	% STATO ATTUAZIONE OBIETTIVO NEL 2024	% AVANZAMENTO AL 31.12.2024 OBIETTIVO STRATEGICO
OST1_02: FARE RETE CON I COMUNI	96,67	58,00
OST1_03: FARE RETE FINANZIAMENTI UE	100,00	100,00
OST1_04: DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI	100,00	100,00
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	100,00	94,52
OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	77,45
OST2_02: RAFFORZARE LA CULTURA DELLA SOLIDARIETÀ	100,00	100,00
OST2_06: RIPARTIAMO DALLA CULTURA	100,00	100,00

OST3_01: RICONVERSIONE AREE INDUSTRIALI	100,00	100,00
OST4_04: MOBILITÀ SOSTENIBILE	100,00	100,00
OST4_05: RIQUALIFICAZIONE URBANA	100,00	15,00

Di seguito si riporta, per ciascuna area organizzativa, la tabella di sintesi sullo stato di attuazione degli obiettivi di PEG per unità organizzativa alla data del 31 dicembre 2024, tenuto conto delle risultanze riportate dai vari responsabili caricate sul sistema informativo, delle verifiche effettuate (sulla base delle fasi/attività caricate e degli indicatori di risultato presenti), nonché delle relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi. Si prende atto delle motivazioni riportate dai dirigenti nelle relazioni trasmesse, in merito al grado di raggiungimento dell'obiettivo rispetto al valore atteso.

In merito ad alcuni obiettivi, già in sede di monitoraggio intermedio sono stati evidenziati alcuni fattori esterni che hanno parzialmente influito sulla stato di attuazione complessivo e precisamente:

AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE - Obiettivo 2023_31_03 - Progetto "Market solidale" di raccolta e distribuzione di generi alimentari in favore di chi ha bisogno: l'obiettivo si sviluppa tra il 2023 e il 2024. Le attività previste nella prima fase del 2024 sono state eseguite al 100% ma la responsabile del progetto relativamente alla conclusione dello stesso propone delle osservazioni circa l'onerosità dello stesso per la realtà della città.

AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE - Obiettivo 2024_09_01 - Implementare un sistema di monitoraggio per migliorare la qualità dei servizi erogati agli utenti: il referente del servizio e il dirigente hanno evidenziato la necessità di parziale modifica con l'eliminazione della fase che prevede l'attività di benchmarking in quanto non si sono trovati comuni con i quali confrontarsi in maniera proficua.

Si evidenzia, altresì, che in alcuni obiettivi strategici viene individuata un'unica unità organizzativa di riferimento, sebbene gli stessi abbiano natura trasversale e prevedano il coinvolgimento di due o più unità organizzative.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi per centro di costo/centro di responsabilità viene espresso in termini percentuali:

- nella colonna A, è indicata la % di avanzamento complessiva di realizzazione dell'obiettivo, tenendo conto dell'orizzonte temporale nel quale esso si dovrà realizzare;
- la colonna B riporta lo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alle fasi programmate e da realizzare nel 2024.

AREA	A - % AVANZAMENTO AL 31.12.2024 OBIETTIVI STRATEGICI	B- % STATO ATTUAZIONE OBIETTIVI PEG 2024 (E PONDERATO)
AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE	79,36	100,00 (100,00)
AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, P.L.	57,50	100,00 (100,00)
AREA POLITICHE DEL PERSONALE	67,00	100,00 (100,00)
AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA	100,00	100,00 (100,00)
AREA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE	100,00	100,00 (100,00)
SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA, CONTROLLO	73,75	98,33 (97,68)
AREA STAFF SINDACO	100,00	100,00 (100,00)
POLIZIA LOCALE	64,00	100,00 (100,00)

Lo stato di attuazione degli obiettivi programmati nel 2024 è sostanzialmente in linea con i risultati attesi.

10 - Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati

Il controllo sulla qualità dei servizi erogati dall'ente si integra nel ciclo della performance, sia nella fase di programmazione e definizione degli obiettivi, sia nel processo di misurazione e valutazione della performance organizzativa e dello stato di attuazione degli obiettivi.

Nell'ultimo triennio (cioè a partire dal 2021) si è lavorato principalmente sullo sviluppo di metodi e strumenti per il miglioramento del controllo sulla qualità dei servizi erogati dall'ente. È stato avviato un controllo periodico, con report semestrali recepiti dalla Giunta comunale, sulla qualità percepita dagli utenti.

Come evidenziato nel referto relativo al 2024 e recepito dalla Giunta comunale con deliberazione n. 54 del 07/03/2025, gli indicatori sulla qualità percepita dagli utenti, misurati in base dei dati raccolti attraverso i questionari sulla customer satisfaction, hanno rilevato un **ottimo livello della qualità percepita dei servizi erogati**. Il livello di gradimento dimostrato dagli utenti che hanno compilato il questionario online deriva da un processo dinamico (ancora in corso) che, partendo da un'analisi delle criticità osservate, ha portato all'implementazione di azioni di innovazione mirate ad accrescere il valore pubblico, ossia ad effetti positivi in favore dei cittadini derivanti da una migliore azione amministrativa. Tra questi si segnalano:

- la digitalizzazione sempre più spinta;
- la semplificazione dei processi, unita ad un ventaglio maggiore di servizi online. Tenuto conto del livello di alfabetizzazione informatica di alcuni target di utenti (in particolare le fasce deboli e degli anziani), si è ritenuto opportuno salvaguardare un percorso graduale di passaggio dalle modalità di presentazione delle istanze cartacee a quelle online;
- il rafforzamento dell'accessibilità non fisica ai servizi;
- la formazione continua del personale;
- l'introduzione di strumenti innovativi, quali l'assistente virtuale per facilitare l'accesso alle informazioni da parte dei cittadini.

Dall'analisi svolta emerge ancora un calo del numero di questionari online raccolti, rispetto al passato, sebbene sia stata sviluppata adeguata sensibilizzazione, attraverso i canali di informazione e la pubblicità. Nasce, perciò, l'esigenza di approntare un aggiornamento agli strumenti e metodi di monitoraggio della customer satisfaction.

11 - Risultanze delle valutazioni del personale 2024

Il nuovo *Sistema di misurazione e valutazione della performance*, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 12.01.2024, prevede che la valutazione del personale dipendente sia effettuata su due ambiti di valutazione:

⇒ *Performance organizzativa*: intesa quale grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'unità organizzativa di appartenenza;

⇒ *Performance individuale*, misurata attraverso:

- grado di raggiungimento degli obiettivi individuali e/o di gruppo assegnati
- capacità, competenze e comportamenti organizzativi.

Ai sopraindicati ambiti di valutazione è attribuito un peso differente in relazione all'area giuridica di appartenenza del dipendente, così come di seguito rappresentato:

AMBITO DI VALUTAZIONE	AREA				
	Funzionari titolari di EQ	Funzionari non titolari di EQ	Istruttori	Operatori esperti	Operatori
Performance organizzativa	30	20	15	10	5
Performance individuale (Obiettivi)	40	50	50	50	50
Performance individuale (Capacità, competenze, comportamenti)	30	30	35	40	45

PERFORMANCE ORGANIZZATIVA

La *performance* organizzativa rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale metodologia di misurazione e valutazione della *performance* è collegata agli esiti conseguiti dall'amministrazione nel suo complesso e al miglioramento del valore pubblico. La sua valutazione attiene all'analisi e alla contestualizzazione degli scostamenti tra i risultati programmati e quelli effettivamente raggiunti e si conclude con un giudizio, e un corrispondente punteggio, sui seguenti fattori di valutazione:

- condizioni dell'Ente (stato di salute finanziaria e organizzativa);
- rispetto degli obblighi e vincoli di legge e regolamentari;

- *customer satisfaction*;
- capacità di attuazione di piani e programmi.

PERFORMANCE INDIVIDUALE

La *performance* individuale rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale metodologia di misurazione e valutazione della *performance* è collegata:

- agli esiti conseguiti dal dipendente in relazione al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dal Dirigente, sulla base degli obiettivi di PEG affidati dalla Giunta comunale;
- alla valutazione delle capacità, competenze e dei comportamenti organizzativi in funzione del ruolo rivestito, intesi quali fattori di valutazione di natura prevalentemente qualitativa.

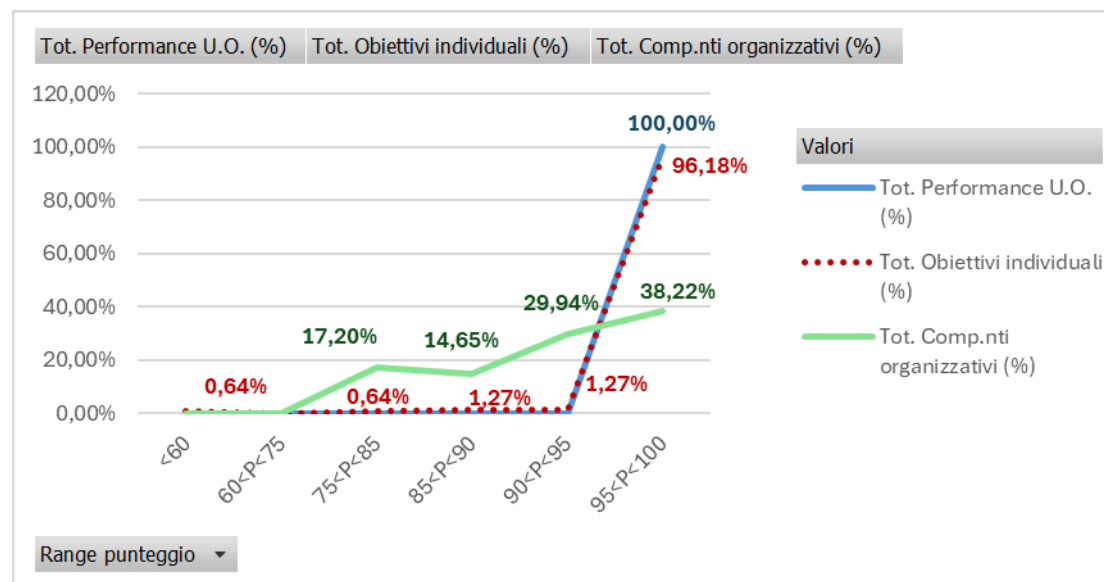
Al fine di permettere una maggiore rappresentazione dei punteggi di valutazione, sono stati individuati sei *range* di punteggio.

Dall'esame delle schede di valutazione della *performance* del personale dipendente per l'anno 2024, si evince che su **157** schede pervenute al Servizio personale:

- relativamente alla *performance organizzativa*, il **100%** delle schede di valutazione si colloca nel range di punteggio compreso **tra 95 e 100**;
- relativamente alla valutazione degli *obiettivi individuali*, il **96,18%** delle schede di valutazione si colloca nel range di punteggio compreso tra **95 e 100**;
- relativamente alla valutazione delle *capacità, competenze e comportamenti organizzativi*, la percentuale più elevata delle schede, **38,22%**, si colloca nella fascia di punteggio compreso **tra 95 e 100**, il 29,94% nella fascia compresa tra 90 e 95, il 17,20% nella fascia tra 75 e 85, il 14,65% nella fascia di punteggio tra 85 e 90.

Range punteggio	Performance U.O.		Obiettivi individuali		Comportamenti organizzativi	
	n. schede	%	n. schede	%	n. schede	%
<60	0		1	0,64%	0	
60<P<75	0		0		0	
75<P<85	0		1	0,64%	27	17,20%
85<P<90	0		2	1,27%	23	14,65%
90<P<95	0		2	1,27%	47	29,94%
95<P<100	157	100,00%	151	96,18%	60	38,22%
	157	100,00%	157	100,00%	157,00	100,00%

Di seguito, si riporta una rappresentazione grafica della distribuzione delle valutazioni.



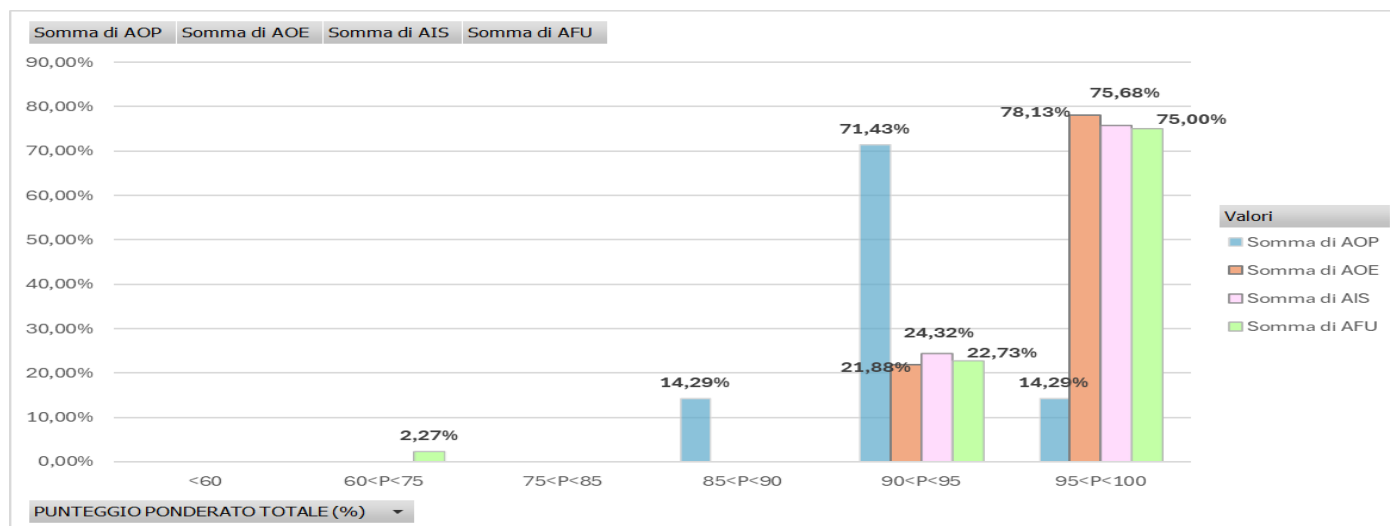
VALUTAZIONE FINALE

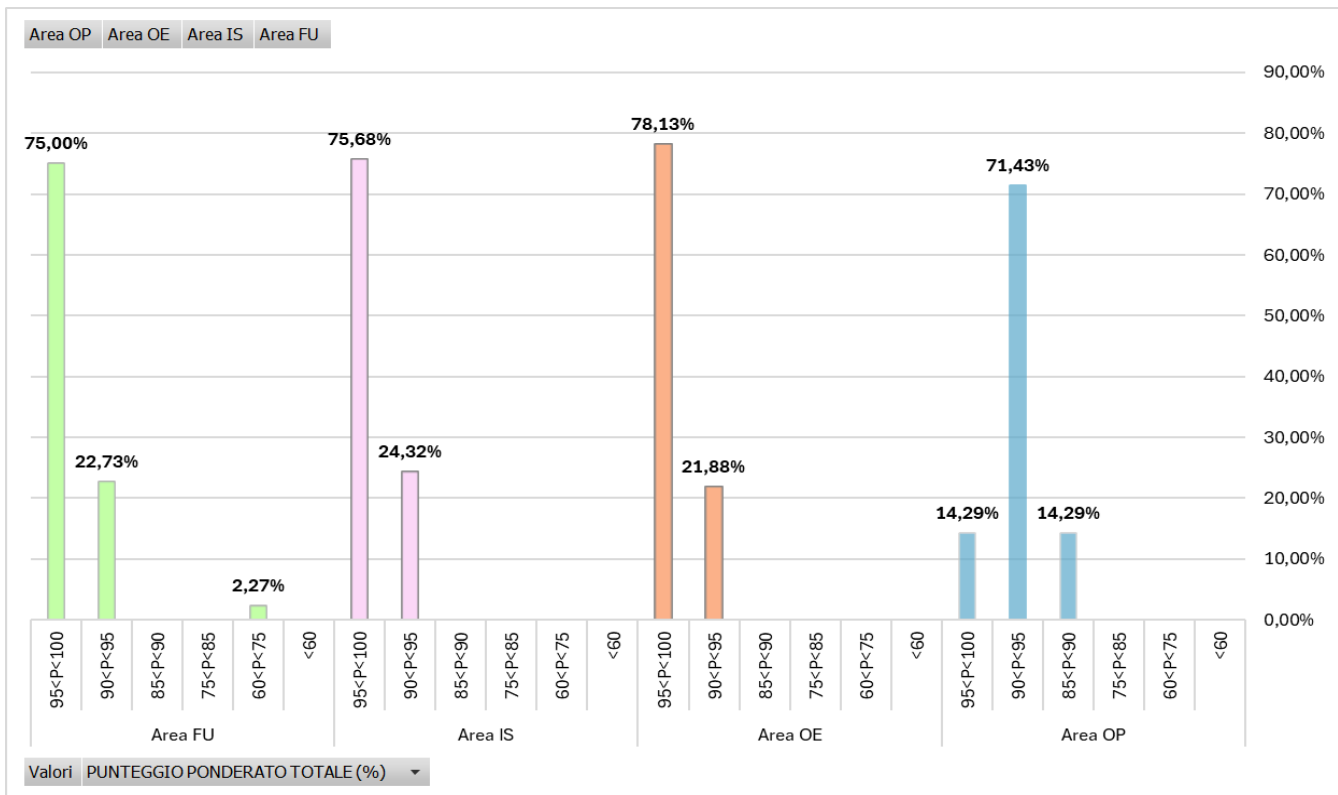
Il 73,25% delle schede di valutazione pervenute al Servizio personale, collocano il personale dipendente, con riferimento alla valutazione complessiva, nella fascia di punteggio compreso tra 95 e 100 e il 25,48%, nella fascia compresa tra 90 e 95.



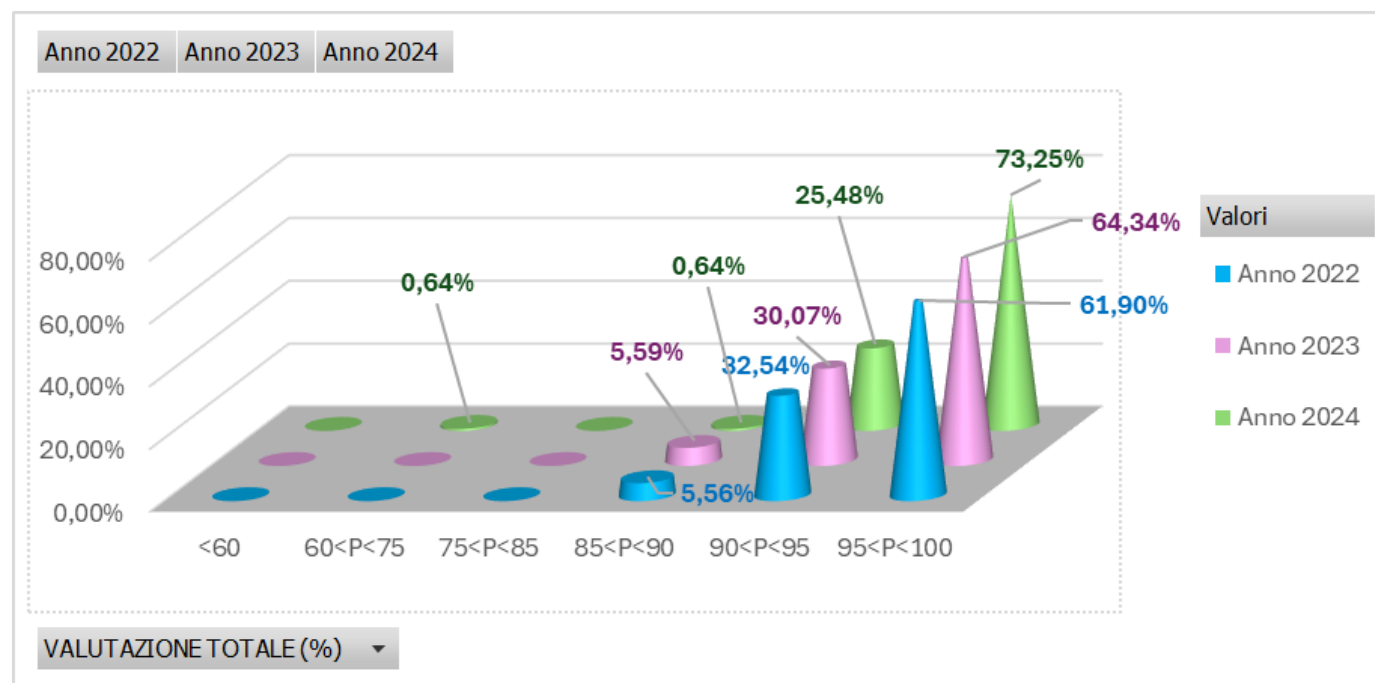
Di seguito si rappresenta la distribuzione del personale in termini di valutazione complessiva distinto per area giuridica di appartenenza.

Range punteggio ponderato totale	Area Operatori	Area Operatori esperti	Area Istruttori	Area dei Funzionari ed E.Q.	Totale
<60	-	-	-	-	-
60<P<75	-	-	-	2,27%	0,64%
75<P<85	-	-	-	-	-
85<P<90	14,29%	-	-	-	0,64%
90<P<95	71,43%	21,88%	24,32%	22,73%	25,48%
95<P<100	14,29%	78,13%	75,68%	75,00%	73,25%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%





Il grafico che segue mostra il confronto della valutazione finale dell'ultimo triennio (2022/2024)



Il Nucleo di Valutazione

Dott. Arturo Bianco

Il Segretario generale

Dott. Giancarlo Carta